

Raporti Perfundimtar
Per
Vleresimin e punes se kryer ne
Sektorin e Menaxhimit Financiar mbi situaten e detyrimeve te prapambetura

Bashkia Devoll

I. PERMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Mbeshtetur ne ligjin nr. 114 date: 22/10/2015 ”Per auditimin e brendshem ne sektorin publik”, Manualit te auditit te brendshem te miratuar me urdherin nr.100 Date:25.10.2016 te Ministrit te Financave, shkreses nr 22772 date 27.12.2018 “Programi format dhe gjurma standarte e auditimit per detyrimet e prapambetura” u krye auditimi Sektori e Menaxhimit Financiar per situaten e detyrimeve te prapambetura per periudhen 01.07.2015 deri ne 31.10,por qe per nevoja te auditimit do te perfshije edhe periudha te mepareshme per arsye se qellimi kryesor eshte analizimi si situates se borxhit ne bashki..Auditimi u krye nga specialistet ne zyren e Auditimit te Brendshem Z.Eduard Shaholli dhe Z.Taulant Zhgaba.

Misoni i ketij auditimi eshte qe te vleresoje paraprakisht detyrimet financiare te prapambetura evidentimin dhe rakordimin e tyre,verifikimi i respektimitv te shlyerjes se ketyre detyrimeve,si dhe verifikimin e raportimit periodik te monitorimit te performances se buxhetit,dhe pergatitja e informacionit analitik mbi ecurine e shlyerjes se detyrimeve te prapambetura.

Qellimi i angazhimit te auditimit eshte te ndihmoje Bashkine Devoll dhe konkretisht Sektorin e Menaxhimit Financiar ne realizimin e objektivave te veprimtarise duke permiresuar sistemet e kontrollit ne parandalimin e krijimit te detyrimeve financiare te prapambetura,per njesine e qeverisjes se pergjitheshme.

-Ne sistemin e forcimit te disiplines financiare u kostatua qe ne disa raste nuk ishte siguruar financimi i mjaftueshem ne vitin ushtrimor dhe ne vitet ne vazhdim perpara se te fillonte prokurimi ne mynyre qe te reduktohej krijimi i detyrimeve.

-Ne sistemin e hartimit te nje plani te mirfillte te shlyerje se detyrimeve te prapambetura u kostatua se nuk ishte hartuar nje plan i shlyerjes se detyrimeve per vitin 2018 dhe per periudhen afatmesme i regjistruar kundrejt fondeve buxhetore.

-Ne sistemin e hartimit te planit te shlyerjeve nuk ishte mbajtur parasysh renditja sipas parimit te kohes se krijimit te tyre duke ndjekur radhen kronologjike nga detyrimet me te vjetra tek ato me te rejat.

-Ne sistemin e raportimit u kostatua se nuk eshte raportuar prane menaxhimit te larte zbatimi planit te shlyerjes se detyrimeve te prapambetura.

VI. Rekomandimet

Ne perfundim te procesit te vleresimeve te bera nga specialistet e auditimit per personat pergjegjes bazuar ne nenin 6 pika c e Ligjit nr 114/2015 date 22.10.2015 “Per auditimin e brendshem ne sektorin publik” per aritjen e objektivit te reduktimit te detyrimeve te prapambetura nga Sektori i Menaxhimit Financiar si dhe per te ritur efektivitetin ne punen funksionimin dhe drejtimin e ketij sektori, **rekomandojme.**

1. Te forcohet disiplina financiare qe perfshin sigurimin e financimit te mjaftueshem ne vitin ushtrimor dhe ne vitet ne vazhdim perpara se te filloje prokurimi ne mynyre qe te reduktohet krijimi i detyrimeve te prapambetura.

Personat pergjegjes: Sektori Juridik, Prokurime

dhe integrimin ne BE

Sektori i Menaxhimit Financiar

Afati ne vazhdimesi.

2. Te hartohet nje plan i mirfillte i shlyerjes se detyrimeve te prapambetura per vitin 2018 dhe per periudhen afatmesem i regjistruar kundrejt fondeve buxhetore.

Personat pergjegjes: Sektori i

Menaxhimit Financiar

Afati ne vazhdimesi

3. Ne hartimin e planit te shlyerjes se detyrimeve te prapambetura te mbahet parasysh renditja sipas parimit te kohes se krijimit te tyre duke ndjekur radhen kronologjike nga detyrimet me te vjetra tek ato me te reja.

Personat pergjegjes: Pergjegjesi i

Sektorit te Menaxhimit Financiar

Afati ne vazhdimesi

4. Te raportohet periodikisht prane menaxhimit te larte ecuria e zbatimit te planit te shlyerjes se detyrimeve te prapambetura.

Personat pergjegjes: Pergjegjesi i

Sektorit te Menaxhimit Financiar

Afati ne vazhdimesi

Auditi i Brendshem Bashkia Devoll